

**Megjelent a számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló NGM rendelet, ami 2014. 07. 01.-től hatályos.**

**Ehhez kapcsolódóan a következőkre hívjuk fel a figyelmet:**

#### **I. Nyomtatvánnyal szembeni követelmények:**

- a nyomtatvány felhasználásával kibocsátott számlával, nyugtával szemben követelmény, hogy :
  - a nyomtatványt nyomdai úton a rendelet 4. § -ban meghatározott követelmények szerint állítsák elő,
  - a nyomtatvány beszerzője rendelkezzen a 6. § (3) bekezdés szerinti tartalommal kibocsátott számlával, továbbá
  - a nyomtatványt a 7. § szerint szigorú számadású nyomtatványként kezeljék.

#### A rendelet 4. §

(1) A nyomtatványt az adóhatóság által a nyomtatvány előállítója részére előre kijelölt sorszám tartományban folyamatosan, az adott sorszám tartományba illeszkedő sorszám kihagyás és ismétlés nélküli felhasználásával kell előállítani.

(2) A sorszám tartományt az adóhatóság a nyomtatvány előállítójának írásos kérelmére jelöli ki.

(3) Az adóhatóság a kijelölt sorszám tartományt – a nyomtatvány fajtájának és előállítójának megjelölésével – a kijelöléstől számított 15 napon belül közzéteszi honlapján.

#### 5. §

(1) A nyomtatvány előállítója, forgalmazója – a (2) bekezdésben meghatározott kitételrel – kizárólag a 4. § (1) bekezdésében meghatározott követelménynek megfelelő nyomtatványt értékesíthet.

(2) Ha a nyugta egyúttal az abban megjelölt szolgáltatás igénybevételére is jogosítja annak bemutatóját, a nyomtatvány előállítója, forgalmazója e tekintetben mentesül a 4. § (1) bekezdésében meghatározott követelmény teljesítése alól azzal, hogy a kihagyás és ismétlés nélküli sorszámozást biztosítani kell.

#### 6. §

(1) A nyomtatvány előállítója, forgalmazója köteles az általa értékesített nyomtatványt – a nyomtatvány értékesítéséről kibocsátott számla másodpéldánya alapján – sorszám szerint nyilvántartani.

(2) A nyomtatványt előállítóként, forgalmazóként értékesítő, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 5. §-a szerinti adóalany a nyomtatványt kizárólag adóalanyként értékesítheti, aki vagy amely köteles adóalanyiságát az értékesítéskor előzetesen igazolni.

(3) A nyomtatványt előállítóként, forgalmazóként értékesítő adóalany köteles a nyomtatvány értékesítéséről kibocsátott számlán feltüntetni

- az értékesített nyomtatvány megnevezése mellett annak sorszám tartományát is, az első sorszám és az utolsó sorszám megjelölésével,
- a nyomtatvány beszerzőjének adószámát.

#### 7. §

A nyomtatványt számla, nyugta kiállításához felhasználó adóalany a nyomtatványt a számvitelről szóló törvény szerint szigorú számadás alá vonja. Ennek keretében olyan nyilvántartást vezet, amely nyomtatványfajtánként külön-külön tartalmazza:

- a nyomtatvány sorszám tartományát, az első sorszám és az utolsó sorszám megjelölésével,
- a nyomtatvány beszerzését igazoló számla sorszámát,
- a nyomtatvány beszerzésének keltét,
- a nyomtatvány felhasználásának időtartamát, az első felhasználás keltétől az utolsó felhasználás keltéig,
- a nyomtatvány kiselejtezésének keltét.

**Erre vonatkozóan mellékelünk egy nyilvántartás mintát.**

## II. Számlázó programmal szembeni követelmények

1) A számlázó programmal szemben követelmény, hogy

- a számlázó program kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást biztosítson,
- a számlázó programot bejelentsék.

2) A számlázó programnak az adóalany nem magyarországi adószámán történő számlakibocsátáshoz a belfölditől elkülönített sorszámtartományt kell biztosítania.

3) A sorszámozás folyamatossága nem sérül, ha

- a csoportos adóalanyiségben részt vevő tagok belső, egymás közötti kapcsolataiban a számlának nem minősülő egyéb számviteli bizonylat kibocsátása,
- a csoportos adóalanyiségben részt vevő tagok külső, harmadik személlyel szembeni kapcsolataiban a számla kibocsátása azonos sorszámtartományon belül történik.

4) A sorszámozás folyamatossága nem sérül akkor sem, ha a számla, az Áfa tv. 165. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott, valamint egyéb, az Áfa tv. tárgyi hatálya alá nem tartozó ügyletről kibocsátott számviteli bizonylat kibocsátása azonos sorszámtartományon belül történik.

5) Abban az esetben, ha a program egyaránt alkalmas számla és nyugta előállítására, számla és nyugta kibocsátása elkülönített sorszámtartományom is történhet.

### 9.§ (1)

A számlázó programot fejlesztőként, forgalmazóként értékesítő adóalany köteles az általa értékesített számlázó programot annak neve, azonosítója, a vevő neve és az értékesítés időpontja szerint nyilvántartani.

(2) A számlázó program fejlesztője, forgalmazója a számlázó programot kizárólag adóalanyoknak értékesítheti, aki vagy amely köteles az értékesítést megelőzően adóalanyiségét igazolni. A számlázó program fejlesztője, forgalmazója köteles a számlázó program értékesítéséről kibocsátott számlán feltüntetni a számlázó programot beszerző adóalany adószámát.

### 10. § (1) – (5)

A számlázó program értékesítésekor, rendelkezésre bocsátásakor az értékesítő, rendelkezésre bocsátó köteles a vevő, felhasználó részére átadni, vagy egyéb módon a rendelkezésére bocsátani a számlázó program fejlesztője által készített, magyar nyelvű felhasználói dokumentációt, valamint tájékoztatnia kell a vevőt, felhasználót a számlázó program nevééről és azonosítójáról.

Ezen dokumentációnak tartalmaznia kell a számlázó program működésére, használatára vonatkozó részletes leírást és a számlázó program valamennyi funkciójának ismertetését. A számlázó program kizárólag a dokumentációban szereplő funkciókat hajthatja végre.

A számlázó program funkcióinak módosítása esetén az értékesítő, rendelkezésre bocsátó köteles gondoskodni arról, hogy a vevő, felhasználó rendelkezésére álljon az alap dokumentáció funkciómódosítást leíró kiegészítése módosítása.

A számlázó programot használó adóalany a dokumentációt, valamint annak valamennyi kiegészítését, módosítását az ezen számlázó programmal kibocsátott számlában áthárított adó megállapításához való jogi elévüléséig köteles megőrizni. Az adóalany ezen megőrzési kötelezettségének elektronikusan is eleget tehet.

A dokumentáció tekintetében meghatározott kötelezettségek vonatkoznak a saját fejlesztésű programot használó adóalanyra is.

12. § Az adóhatóság jogosult a számla kiállításának folyamatát úgy is ellenőrizni, hogy felügyelete alatt a számla kiállítója – próbajellel – bocsát ki számlát.

### III. Az elektronikus adatszerrendszer használata

Ha a felek az elektronikus számlát elektronikus adatszerrendszerben (a továbbiakban EDI) elektronikus adatként kívánják létrehozni és továbbítani, az EDI alkalmazására és használatára a Áfa tv. 175. § (3) bekezdés a) pontjában előírt előzetes és írásos megállapodási kötelezettségüknek az 1. mellékletben meghatározott szerződés megkötésével is eleget tehetnek.

### IV. Számlakibocsátásra kötelezett meghatalmazottjára vonatkozó különös szabályok

A számlakibocsátásra kötelezett meghatalmazottjaként eljáró személy, illetve szervezet által kibocsátott számlának az alábbiakat kell teljesítenie:

- a papír alapon kibocsátott számla esetében a meghatalmazott a számla másolatát haladéktalanul eljuttatja a számlakibocsátásra kötelezettnek, elektronikus számla esetében pedig elektronikus formában bocsátja haladéktalanul a számlakibocsátásra kötelezett rendelkezésére;
- A számlázó programmal előállított számla esetében a számlakibocsátásra kötelezett és meghatalmazottja előzetesen és írásban megállapodnak a számla előállítása során alkalmazott sorszámtartományról, amelyet a számlakibocsátásra kötelezett is köteles nyilvántartásában rögzíteni.

Az a személy, szervezet, aki vagy amely egyidejűleg több számlakibocsátásra kötelezett meghatalmazottjaként jár el, ezen meghatározott kötelezettségének megbízóként elkülönített nyilvántartás vezetésével tesz eleget.

### V. A számítógéppel előállított nyugta

#### 16.§ (1) - (5)

A számítógéppel előállított nyugtával szemben követelmény, hogy a program a sorszámozást kihagyás és ismétlés nélkül biztosítsa.

A program értékesítésekor az értékesítő köteles a vevő részére átadni vagy egyéb módon rendelkezésére bocsátani ezen program fejlesztője által készített, magyar nyelvű felhasználói dokumentációt.

A dokumentációnak tartalmaznia kell a program működésére, használatára vonatkozó részletes leírást és a program valamennyi funkciójának ismertetését. A program kizárólag a dokumentációban szereplő funkciókat hajthatja végre.

A dokumentációt az ezen programmal kibocsátott nyugta kibocsátását magában foglaló évtől számított ötödik év végéig köteles megőrizni. Az adóalany ezen megőrzési kötelezettségének elektronikusan is eleget tehet.

### VI. Másolatkészítés és megőrzés

A számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla, valamint a számítógéppel előállított és papírra nyomtatott nyugta kibocsátónál maradó példánya – papírra nyomtatás helyett elektronikus adatállományként is megőrizhető, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII.29.) GKM rendelet rendelkezései szerint, annak 3. § a) vagy b) pontjában meghatározott mód valamelyikeként történik.

A papír alapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló 13/2005. (X. 27.) IHM rendelet előírásai szerint kell eljárni.

### VII. Számla és nyugta ellenőrzése

Az elektronikus formában megőrzött számla és nyugta ellenőrzése során az adóalany köteles az adóhatóság részére

- a helyszínen biztosítani a számla és a nyugta olvashatóságához szükséges technikai eszközöket
- rendelkezésre bocsátani az eszközök használatára vonatkozó dokumentációt, továbbá
- megadni az eszközök használatához szükséges felvilágosítást.